

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)

الصفحة

الفهرس

- | | |
|-------|--|
| ٢ | تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة) |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة) |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة) |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة) |
| ٢٠ -٧ | إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) |

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرة

الى السادة المساهمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الراامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) إلى (٢١).

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليّتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنسدلة من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية، ويعود الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. عليه، فلن يُبدي رأى مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

الدكتور محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠



التاريخ : ٢٧ صفر ١٤٤٥هـ
الموافق : ٥ نوفمبر ٢٠١٨م

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

بالريل السعودي

كما في

٢١ ديسمبر ٢٠١٧
(مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(غير مراجعة)

إيضاح

٢٢٦,٧٧٢,٣٨٢	٢١٥,٩٧٤,١٦٢	١٠	الموجودات
٢٢٦,٧٧٢,٣٨٢	٢١٥,٩٧٤,١٦٢		الموجودات غير المتدولة
			عقارات، آلات ومعدات، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتدولة
			الموجودات المتدولة
٦٠,٠٦٥,٩٧٤	٥٣,٥٣٠,٢٨٥	٧	مخزون، صافي
٦٢,٠٣٨,٤٤١	٦٠,٥٣٢,٢٦٠	٨	مدينون تجاريون، صافي
٤,١٥٤,١٠٨	٣,٩٣١,٣٢٢		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٧٩٢,٨٠٩	١٠,٥٥٣,٤٣٧		النقد وما في حكمه
١٣٧,٥١,٣٣٢	١٣٣,٥٤٧,٣٠٤		مجموع الموجودات المتدولة
٢٦٢,٨٢٢,٧١٥	٣٤٩,٥٢١,٤٦٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠		رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠		احتياطي نظامي
٧٩,٧٨٤,٨٨٦	٧٣,٣٤٣,٢٤٠		أرباح مبقة
٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦	٢٩٨,٣٤٣,٢٤٠		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير المتدولة
١٦,٧٢٣,٠٠	١٦,١٨٤,٠٦٩	١٢	التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٧٢٣,٠٠	١٦,١٨٤,٠٦٩		مجموع المطلوبات غير المتدولة
			المطلوبات المتدولة
١٣,٩٥٠,٧١٩	١٤,٤٢٩,٨٤٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٩٩,٨٦٦	١,٧٤٥,٧٨٦	١٩	التزامات عقود مع عملاء
-	١٥,٠٠٠,٠٠	١١	قروض قصيرة الأجل
٢٢,٥٧٢,٧٣٤	٧٢,٧٣٤	١٦	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٧٩٢,٦١٠	٣,٧٤٥,٧٩١		مخصص الزكاة الشرعية
٤٢,٣١٥,٨٢٩	٣٤,٩٩٤,١٥٧		مجموع المطلوبات المتدولة
٥٩,٠٣٨,٨٢٩	٥١,١٧٨,٢٢٦		مجموع المطلوبات
٢٦٢,٨٢٢,٧١٥	٣٤٩,٥٢١,٤٦٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة

(غير مراجعة)

باليريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

م٢٠١٧

م٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

م٢٠١٧

م٢٠١٨

إيضاح

١٢١,٨٠٧,٤٥٨	٩٠,٢٧١,١٠٦	٢٤,٤٠٣,٥٩٦	٢٩,٤٤٨,٢٠١	١٤	المبيعات
(٨٠,٤٤٣,٤٤٤)	(٦٨,٤١٢,٠٠٣)	(١٨,٠٣٩,١٩٧)	(٢١,٨٥٧,٩٤٥)	١٤	تكلفة المبيعات
٥١,٣٦٤,٠٣٤	٢١,٨٥٩,١٠٣	٦,٣٦٤,٣٩٩	٧,٥٩٠,٢٥٦		إجمالي الربح
١,٢٢١,٦١٢	٢١١,٨٢٧	٨٨٢,٩٠٨	٤٧,٢٢٤	١٣	صافي إيرادات (مصروفات) أخرى
(٨,٥٥٧,١٠٩)	(٤,٦٣٨,٧٠٩)	(١,٣٦٠,٠١٩)	(١,٦٤٥,١٨٥)		مصروفات بيعية وتسويقية
-	(١٠٥,٠١٦)	-	-	٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١١,٥٣٠,١١٤)	(١٠,٥٠٠,٧٤٥)	(٣,٨٥٩,٩٦٢)	(٣,٤٨٧,٨٦٧)		مصروفات عمومية وإدارية
٢٢,٥٠٨,٤٤٣	٦,٧٧٦,٤٦٠	٢,٠٢٧,٣٢٦	٢,٥٠٤,٤٢٨		ربح التشغيل
(١,٠٠٥,٦٧٧)	(٨١١,٥٤٤)	(١٥٢,٧٧٧)	(٢٠٣,٤٣٤)		تكاليف تمويل
٢١,٥٠٢,٧٤٦	٥,٩٦٤,٩١٦	١,٨٧٤,٥٩٩	٢,٣٠٠,٩٩٤		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,١٥٤,٥٧٤)	(١,٧١٧,٠٢٤)	(٥٣٢,٧١٨)	(٧١٤,٢٠٠)		مصروف الزكاة
٢٩,٣٤٨,١٧٢	٤,٢٤٧,٨٩٢	١,٣٤١,٨٨١	١,٥٨٦,٧٩٤		صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن

الأرباح أو الخسائر

أرباح من إعادة القياس الاكتواري للتزام

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من

صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة السعودية للاتصال الأنابيب الخازنية
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
المطالع السعدي

الإجمالي	أرباح مقاصة	احتياطي نظامي	رأس المال	إضاح
٣٠,٨٤,٧٤,٣٦	٧٩,٧٨,٤٢,٦٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(٣٠,٥٣,٨)	(٨٦,٦٠,١٠)	-	-	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٨م
٢٩٤,٩٥,٩٤	٦٩,٠٩,٥٤,٢٨	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتسيير المالي رقم (٩) على الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٨م بعد التعديل
٤٣,٨٦,٧٤,٣٦	٤٣,٨٦,٧٤,٣٦	-	-	صافي دخل الفترة
٢٩٤,٩٥,٩٤	٦٩,٠٩,٥٤,٢٨	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٣,٨٦,٧٤,٣٦	٤٣,٨٦,٧٤,٣٦	-	-	إجمالى الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩٤,٩٥,٩٤	٦٩,٠٩,٥٤,٢٨	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٢٩٤,٩٥,٩٤	٦٤,٣٤,٢٤,٨٤,١٧	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
-	-	-	-	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٧م
٢٩٤,٩٥,٩٤	(٣٧,٥٠,٠٠)	-	-	صافي دخل الفترة
٢٩٤,٩٥,٩٤	(٣٧,٥٠,٠٠)	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩٤,٩٥,٩٤	٦٤,٣٤,٢٤,٨٤,١٧	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	إجمالى الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩٤,٩٥,٩٤	٦٤,٣٤,٢٤,٨٤,١٧	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	توزيعات أرباح خلال الفترة
٢٩٤,٩٥,٩٤	٦٤,٣٤,٢٤,٨٤,١٧	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	٥٠,٠٠,٠٠,٥٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

(غير مراجعة)

بالي ريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

م ٢٠١٧ م ٢٠١٨

		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٢١,٥٠٢,٧٤٦	٥,٩٦٤,٩١٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات:
١١,٩٩,٢٢٣	١٠,٩١٢,٨٩٨	إستهلاكات
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
-	١٥٠,٠١٦	خسائر إئتمانية متوقعة
(٤٧,٩٩٣)	-	أرباح بيع عقار، آلات ومعدات
(٧٢٩,٠٠٨)	-	مخصصات انتقى الغرض منها
١,٠٠٥,٦٧٧	٨١١,٥٤٤	تكليف تمويل
-	-	أرباح غير محققة من مشتقات مالية
		التغيرات في:
١٦,٩٠١,٠١٩	(٨,٣٣٨,٣٧٣)	المدينون التجاريون ، صافي
١,٤٥٨,٩٤٣	٢٢٢,٧٨٦	الدفعتات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٤,٦٤٠,٣٢٨	٦,٣٨٥,٦٨٩	المخزون
١,٩١٤,٨٤١	٤٣٢,٢٨٤	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٥٤,٠٨٠)	(٢٥٤,٠٨٠)	التزامات عقود العملاء
(١٤٣,٦٧٠)	(٥٣٨,٩٣١)	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٦٧,٧٥٢,١٦	١٥,٩٠٣,٧٤٩	النقد من التشغيل
(٢,١٦٣,٣٧٨)	(١,٧٦٣,٨٤٣)	الزكاة المدفوعة
٦٥,٥٨٨,٧٧٨	١٤,١٣٩,٩٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥٩,٤٥٦)	(١١٤,٦٧٧)	المدفوع لشراء عقار وآلات ومعدات
٥٠,٧٨٥	-	متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
(٢٠٨,٦٧١)	(١١٤,٦٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المسلم من قروض قصيرة الأجل
(١٧٩,٩٩٩,٤١٩)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدود لقروض قصيرة الأجل
(١,٦٣٣,٧١٦)	(٧٦٤,٦٠١)	المسدود من تكاليف التمويل
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٠٦,٦٣٢,١٣٥)	(٨,٢٦٤,٦٠١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤١,٢٥٣,٠٧٨)	٥,٧٦٠,٦٢٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٥٢,٥٢٠,٥٤	٩,٧٩٢,٨٠٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,٧٩٨,٩٧٦	١٥,٠٥٣,٤٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-١ التكوين والنشاط

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٩٩٣ الصادر في الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هجرياً (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨م).

النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع الأنابيب الفخارية ملحقاتها ب المختلفة الأقطار بموجب ترخيص صناعي رقم ١١٤٨ المؤرخ ١٤٣٦/٥/٠٣هـ، وكذلك استيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أ��واع وفروع تستخدم في نقل السوائل مثل الأنابيب الاسمنتية وأنابيب راتج الإيبوكس المقوى بالألياف الزجاجية والأنباب الزجاجية والأنباب الفخارية وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل. تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٢٦ مايو ٢٠٠٧م عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للأكتتاب العلني من قبل المواطنين السعوديين.

العنوان المسجل للشركة في الرياض - شارع الستين مبنى العقارية السعودية - مجمع الستين التجاري،
ص.ب ٦٤١٥، الرياض ١١٤٤٢.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي في آخر شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

-٢ أسس الإعداد

-١ بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحفوظات التقرير المالي الأولي).

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

ويجب قراءة القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، والتي هي تعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقرير البيانات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣- **فيما يلي المعايير الجديدة، والتفصيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٨م:**

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - التحويلات من / إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

وتطبيق الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية. ووفقاً لما يستلزمها معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)،

- وكان الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير يعود بشكل مباشر على مايلي:
- عرض التزامات عقود مع عملاء إيضاح رقم (١٩)
 - زيادة الخسائر الإئتمانية المتوقعة إيضاح رقم (١٩)

وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من سرمان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

-٤- **المعايير الجديدة، والتفصيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) الصادرة وغير السارية بعد**

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٦ عقود الإيجار^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ اضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية^١

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة^١

التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل^١

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب^١

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة^١

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ - تعديلات الخطط أو الإختصار أو التسوية ١

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين ٢

ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

١ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م

٢ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القدرات والافتراضات المحاسبية الهمة

يطلب إعداد القوائم المالية المختصرة، استخدام أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلة.

عند اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند اعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات وافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبنة في الاضاح (١٩).

التفعيات في السياسات المحاسبية العامة

فيما عدا السياسات المحاسبية التي سترد أدناه، جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، وكل المعايير يتطلب عند التطبيق الأولى تعديل أثر التطبيق إما بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض أرقام المقارنة لأقرب فترة ممكنة أو الأثر التراكمي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبكرة.

٦- المعيار الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، كما تبني المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منهجية الخسارة المتكتدة المتعدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفيما يلي بيان بالآثار غير المالية التي تتحت من التطبيق:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	الموجودات المالية	الفئة التي تخضع لها	المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الموجودات المالية	الفئة التي تخضع لها
التكلفة المستفدة	مدينون تجاريون	التكلفة المستفدة	مدينون تجاريون	التكلفة المستفدة	مدينون تجاريون

- يتم قياس المدينون التجاريين بالتكلفة المستنفدة، وسابقاً كان يتم القياس بالتكلفة المستنفدة، إلا أن المعيار الدولي للaporan المالي رقم (٩) تبني منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن منهجية السابقة في هذا الشأن.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جمجمة الأصول المالية وقياسها لاحقاً كما يلى:

- بالتكلفة المستندة
 - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو
 - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستفيدة اذا تم استيفاء كلًّا من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج اعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محدد ، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال بحيث يعكس هذا أفضل طريقة للطريقة التي تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر،
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء الشركة،
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية،
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة، و
- السبب وراء أي مبيعات للأصول

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال الجمع بين تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محدد ، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولى، يمكن للشركة إجراء اختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة، يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي لغرض المتاجرة إذا :

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب،
- يعد الاستثمار جزء من محفظة لجني الأرباح في المدى القصير، أو
- إذا كانت مشتقات

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض فيها في الربح أو الخسارة.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله من الاحتياطي إلى الأرباح المتبقية.

يتم تصنيف الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تحدد الشركة الاستثمار بأنه بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولى كما هو موضح أعلاه.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستفيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتصنف غالبية الأصول المالية للشركة تحت الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستفيدة. هذه الفتة هي الأكثر أهمية للشركة والتي يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يستوفي الشروط الموضحة أعلاه. وتتضمن هذه الفتة النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في الأصول المالية التي تقاوم بالتكلفة المستفيدة، ويعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة المنهج البسيط في احتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للمدينون التجاريين. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة المنهج العام لحساب الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقى للأداة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ولم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي يتم الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقى للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المغطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناءً على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتبعاً بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعرف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية إما بالتكلفة المستفيدة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم تصنيف وقياس جميع الالتزامات المالية لدى الشركة بالتكلفة المستفيدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفصيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويوضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقدير محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أثاث الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعرف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تتحسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحصيل.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستتحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

-٧ مخزون، صافي

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
٣٣,٩١٨,٧٩٨	٣١,٤٤٦,٥٠٨	قطع غيار
١٠,٩١٨,٤٨٢	١١,٢٩٣,٦١١	مواد خام
٥,٩٢٣,٣٢١	٢,٢٣١,٥٢٦	مخزون تامة الصنف
٤,١٠٧,٦٠٠	٤,٠١٦,٦٨٤	مخزون إكسسوارات
١٠,٥٨٩,٦٤٩	١٠,٠٩٣,٨٣٢	مخزون تحت التشغيل
٦٥,٤٦٧,٨٥٠	٥٩,٠٨٢,١٦١	الاجمالي
(٥,٤٠١,٨٧٦)	(٥,٥٥١,٨٧٦)	يخصم:
٦٠,٠٦٥,٩٧٤	٥٣,٥٣٠,٢٨٥	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
		الصافي

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٨

<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	<u>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م</u>	
٦٤,١٧٣,٥٥	٧٢,٥١١,٤٢٨	مدينون تجاريون
(١,١٣٤,٦١٤)	(١١,٩٧٩,١٦٨)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٦٣,٠٣٨,٤٤١</u>	<u>٦٠,٥٣٢,٢٦٠</u>	<u>الصافي</u>

فيما يلي ملخص بحركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م</u>	
(١,١٣٤,٦١٤)	(١,١٣٤,٦١٤)	الرصيد ١ يناير قبل التعديل
-	(١٠,٦٨٩,٥٣٨)	تعديلات نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) (إيضاح ١٩)
(١,١٣٤,٦١٤)	(١١,٨٢٤,١٥٢)	الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
-	(١٥٥,٠١٦)	المكون خلال الفترة / السنة
<u>(١,١٣٤,٦١٤)</u>	<u>(١١,٩٧٩,١٦٨)</u>	<u>الرصيد في نهاية الفترة / السنة</u>

ان المدينون التجاريون والآخرون لا يحملون فائدة، وقد تم مراجعة مؤشرات الهبوط في القيمة لهم ولا يوجد انخفاض آخر غير المخصص المكون.

-٩ **مطلوبات من جهات ذات العلاقة**

-١ **المعاملات مع جهات ذات العلاقة**

<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٨م</u>	جهات ذات العلاقة
		طبيعة المعاملات
١,٥٨١,٠٠٠	١,٤٢٠,٧٥٠	مجلس الإدارة
٦,٢٢٨,٠٠٠	٥,٣٢٤,٢٥٠	الإدارة العليا والعضو المنتدب
<u>٧,٨٠٩,٠٠٠</u>	<u>٦,٧٤٥,٠٠٠</u>	

- ب مستحقات لجهات ذات علاقة

<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م</u>	جهات ذات العلاقة
		طبيعة المعاملات
٢,١٠٢,٠٠٠	١,٤٢٠,٧٥٠	مجلس الإدارة
١,٢٠٥,٠٠٠	٨٢٦,٥٠٠	الإدارية العليا والعضو المنتدب
<u>٣,٣٠٧,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٤٧,٢٥٠</u>	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١٠ عقارات، آلات ومعدات، بالصافي

المجموع	تحسينات على عقارات مستأجرة	الات ومعدات وسيارات	مصنع ومباني	التكلفة
٥٢٧,٥٣٩,٠٩٩	٢,٩٠٥,٦٢٧	١,٣٥١,٦٤٠	٤٢٣,٤٤١,١٢٦	٩٩,٨٤٠,٧٠٦
١١٤,٦٧٧	-	-	١١٤,٦٧٧	-
٥٢٧,٦٥٣,٧٧٦	٢,٩٠٥,٦٢٧	١,٣٥١,٦٤٠	٤٢٣,٥٥٥,٨٠٣	٩٩,٨٤٠,٧٠٦
الرصيد كما في ٣٠ يناير ٢٠١٨م				
إضافات خلال الفترة				
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
الاستهلاك المترافق				
في ٣٠ يناير ٢٠١٨م				
(٣٠٠,٧٦٦,٧١٦)	(٢,٨١٠,٨٦٦)	(٩٢٤,٤٨٣)	(٢٤١,٢٧٥,٥١٤)	(٥٥,٧٥٥,٨٥٣)
(١٠,٩١٢,٨٩٨)	(٣٩,٣٨٠)	(١٩١,٦٥١)	(٩,١٢١,٩٥١)	(١,٥٥٩,٩١٦)
(٣١١,٦٧٩,٦١٤)	(٢,٨٥٠,٢٤٦)	(١,١١٦,١٣٤)	(٢٥٠,٣٩٧,٤٦٥)	(٥٧,٣١٥,٧٦٩)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
٢١٥,٩٧٤,١٦٢	٥٥,٣٨١	٢٣٥,٥٠٦	١٧٣,١٥٨,٣٣٨	٤٢,٥٢٤,٩٣٧
٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	٩٤,٧٦١	٤٢٧,١٥٧	١٨٢,١٦٥,٦١٢	٤٤,٠٨٤,٨٥٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				

- يتضمن بند آلات ومعدات وسيارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م موجودات استهلاك بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ١٤٦,١٠٩,٢٩٩ ريال سعودي.

- يتضمن بند الآلات والمعدات وسيارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م قطع غيار استراتيجية خاصة بذلك الآلات والمعدات والسيارات بتكلفة قدرها ٧,٨٦٣,٥٣٩ ريال سعودي.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-١١ قروض قصيرة الأجل

تحصل الشركة على تسهيلات إئتمانية على سبيل قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية، وذلك لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل وإصدار خطابات الضمان والاعتمادات المستدبة. إن هذه التسهيلات البنكية تحمل فوائد بالمعدلات التجارية المعتادة وهي مكفولة بضمانت من الشركة.

-١٢ التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتطبيق برنامج مزايا محددة ما بعد الخدمة، وتخضع هذه المزايا لقانون العمل والعمال السعودي. إن هذه المزايا تستند إلى الراتب النهائي والبدلات للموظفين وسنوات الخدمة وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي بنود صافي مصروفات المزايا المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة والمبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

الحركة في القيمة الحالية للالتزام

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
١٧,١٨٧,٠٠٠	١٦,٧٢٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٧٧,٠٠٠	١,٢٦٦,٨٩١	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(٣٣٢,٠٠٠)	-	أرباح اكتوارية عن الالتزام مدرجة في بنود الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٠٩,٠٠٠)	(١,٨٠٥,٨٢٢)	مزايا مدفوعة
<u>١٦,٧٢٣,٠٠٠</u>	<u>١٦,١٨٤,٠٦٩</u>	الرصيد

-١٣ صافي إيرادات (مصروفات) أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٤٧,٩٩٣	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٤,٧٢٣	١٨٨,٧٠٣	أرباح تحويل عملات أجنبية
٧٧٨,٨٩٦	٢٢,١٢٤	أخرى
<u>١,٢٣١,٦١٢</u>	<u>٢١١,٨٢٧</u>	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١٤ التقارير القطاعية

تقوم الشركة بعرض تقارير قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث ان الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

المجموع	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م خارج المملكة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م داخل المملكة	
٩٠,٢٧١,١٠٦	٨٣٩,٨٦٥	٨٩,٤٣١,٢٤١	المبيعات
(٦٨,٤١٢,٠٠٣)	(٦٤٢,٨٣٦)	(٦٧,٧٦٩,١٦٧)	تكلفة المبيعات
٢١,٨٥٩,١٠٣	١٩٧,٠٢٩	٢١,٦٦٢,٠٧٤	إجمالي الربح

المجموع	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م خارج المملكة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م داخل المملكة	
١٣١,٨٠٧,٤٥٨	٥١,١٩٣,٨٠٥	٨٠,٦١٣,٦٥٣	المبيعات
(٨٠,٤٤٣,٤٢٤)	(٣١,٢٤٤,٠٩٧)	(٤٩,١٩٩,٣٢٧)	تكلفة المبيعات
٥١,٣٦٤,٠٣٤	١٩,٩٤٩,٧٠٨	٣١,٤١٤,٣٢٦	إجمالي الربح

بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٣٩,٤١٨ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٠٠٤% من إجمالي مبيعات الشركة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥١,١٩٣,٨٠٥ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٣٩٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

- ١٥ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية مقابل الربح أو الخسارة المتعلقة بالأسهم العادية بقسمة صافي ربح الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية الأسهم المخضبة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م		
٢٩,٣٤٨,١٧٢	٤,٢٤٧,٨٩٢	١,٣٤١,٨٨١	صافي ربح الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لحساب ربحية السهم الأساسية
١,٩٦	٠,٢٨	٠,٠٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-١٦ توزيعات أرباح مستحقة

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد يوم السبت الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧م بواقع ١,٥ ريال للسهم بما مجموعه ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ١٣ ربيع الثاني هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، وقد تم التوزيع من رصيد الأرباح المبقة بتاريخ ٤ جمادى الاولى هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠١٨م).

-١٧ الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر**١- القيم العادلة:**

تعتبر إدارة الشركة أن القيم العادلة للمدينون التجاريين، والأرصدة المدينة الأخرى، والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى وكذلك القروض قصيرة الأجل تقارب قيمها الدفترية بسبب قصر آجال استحقاقاتها.

ب- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشمل بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تتبع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

بلغت صافي أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م</u>	
٢٨,٠٥٦,٠٢٣	٢٩,٠٥٣,٣٢٥	من ١ - ٩٠ يوم
١٢,٥٤٩,٣٥٤	١٢,٥٤٥,٨٠٤	من ٩٠ - ١٨٠ يوم
١٣,٧١٥,٣٠٥	١٣,٩٢٤,٤٥٨	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوم
٦,٨٤٢,٠٥١	٤,٩٧٧,٩٥٥	من سنة - سنتين
١,٨٧٥,٧٠٨	٣٠,٧١٨	أكثر من سنتين
<u>٦٣,٠٣٨,٤٤١</u>	<u>٦٠,٥٣٢,٢٦٠</u>	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

يتمثل رصيد النقد وما في حكمه في حسابات جارية حيث يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عال، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، وبهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائمًا السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجية، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير المالي، إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشتمل على المدفوعات التعاقدية:

التدفقات النقدية التعاقدية

	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	المطلوبات
	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان
-	٩,١١٤,١٧٦	٥,٣١٥,٦٧٠	دائنون وأرصدة دائنة تجارية وأخرى
-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
-	٩,١١٤,١٧٦	٢٠,٣١٥,٦٧٠	الاجمالي
		٢٩,٤٢٩,٨٤٦	

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ. مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التذبذبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة بإستثناء اليورو، نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الرئيسية التي تعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. كما تعامل الشركة بعملة اليورو حسب أسعار الصرف السائدة في السوق.

ب. مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة اداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تقوم الشركة بإدارة تدفقاتها النقدية عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم، إلا أن مخاطر معدلات العمولة في هذا الخصوص لا تعتبر جوهرية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١٨ - الالتزامات المحتملة

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١٤,٩٢٦ مليون ريال سعودي. (٢١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ١٤,٩٨٠ مليون ريال سعودي).

- ١٩ -**أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي**

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المتبقاة، ولم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة حيث تم عرضها بموجب المعايير المحاسبية السارية في حينها.

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨م

<u>مع تطبيق المعايير الجديدة</u>	<u>بدون تطبيق المعايير الجديدة</u>
<u>الأثر</u>	
(٦٩,٩٥,٣٤٨)	١٠,٦٨٩,٥٣٨

أرباح مبقاة (أ)

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

<u>مع تطبيق المعايير الجديدة</u>	<u>بدون تطبيق المعايير الجديدة</u>
<u>الأثر</u>	
٦٠,٥٣٢,٢٦٠	(١٥٥,٠١٦)
(١,٧٤٥,٧٨٦)	(١,٧٤٥,٧٨٦)
(١٤,٤٢٩,٨٤٦)	١,٧٤٥,٧٨٦
(٧٣,٣٤٣,٢٤٠)	١٥٥,٠١٦

مدينون تجاريين ، صافي (أ)

التزامات عقود مع العملاء (ب)

دائنون وأرصدة دائنة أخرى (ب)

أرباح مبقاة (أ)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

<u>مع تطبيق المعايير الجديدة</u>	<u>بدون تطبيق المعايير الجديدة</u>
<u>الأثر</u>	
(١٥٥,٠١٦)	(١٥٥,٠١٦)

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

ويمكن بيان أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي كما يلي :

(أ) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فقد أعادت الشركة قياس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لطريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة ما أدى إلى تخفيض الأرباح المتبقية وذلك عند التطبيق الأولي. كما أدى تطبيق طريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى تخفيض المدينون التجاريون والآخرون وزيادة مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

(ب) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) فقد تم إعادة تصنيف بند التزامات عقود مع العملاء، مما أدى إلى تخفيض رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٢٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية على النحو التالي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بعد إعادة التبويب)	إعادة التبويب أثر تطبيق معيار (١٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (قبل إعادة التبويب)	قائمة المركز المالي
١٣,٩٥٠,٦١٩ ١,٩٩٩,٨٦٦	(١,٩٩٩,٨٦٦) ١,٩٩٩,٨٦٦	١٥,٩٥٠,٤٨٥ -	دائنون وأرصدة دائنة أخرى التزامات عقود مع عملاء

-٢١ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل عضو مجلس الإدارة المنتدب والمدير المالي بموجب تفويض من مجلس إدارة الشركة بعد الأخذ بتوصية من أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها في تاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م).